



NEWS

Dallo Studio Amato di Roma, 17 novembre 2020

Procedura doganale semplificata per importazione merci di modico valore

Circolare Agenzia delle Dogane n. 40 del 23 ottobre 2020.

L'Agenzia delle Dogane con *Determinazione Direttoriale prot.n.344910/RU del 6 ottobre 2020* ha fissato i requisiti per i soggetti che operano attraverso piattaforme e-commerce per una specifica procedura di semplificazione per le dichiarazioni inerenti **merci di modico valore non superiori a 22 euro** destinate a soggetti privati.

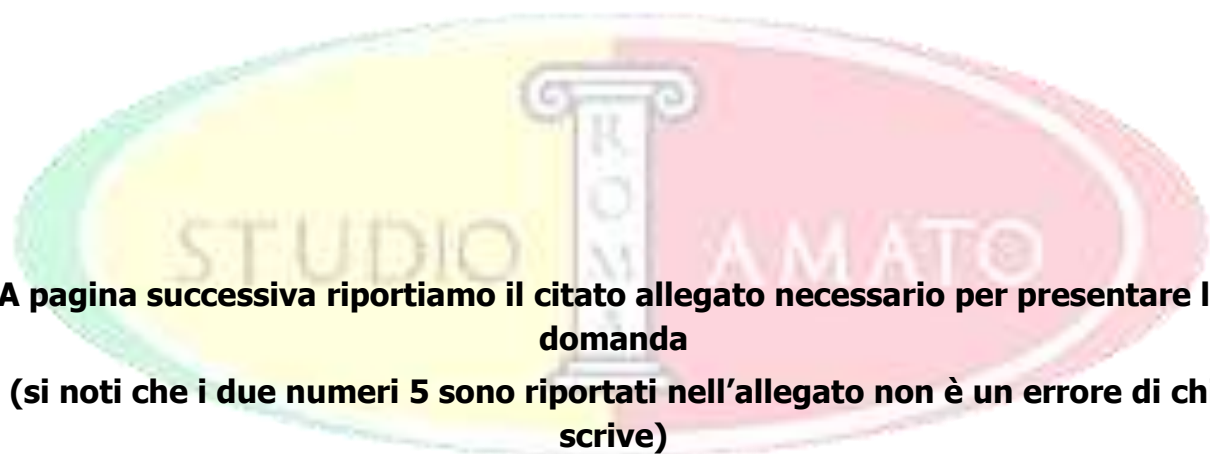
La citata Determinazione ha definito i requisiti oggettivi e soggettivi che deve possedere il richiedente per accedere alla semplificazione e la procedura propedeutica alla conseguente iscrizione nell'elenco "**e-commerce P4I-B2C**" (*platform for import - business to consumer*). **L'ammissione alla semplificazione ha validità annuale**, con naturale scadenza alla data di entrata in vigore delle norme di cui al c.d. pacchetto IVA1, ad oggi rinviata al primo luglio 2021.

La semplificazione permetterà di effettuare le formalità dichiarative in procedura ordinaria presso luogo approvato con indicazione, al campo 33 della Dichiarazione del codice convenzionale **9990 9909 00** in luogo dello specifico codice di nomenclatura combinata identificativo della merce introdotta.

Ai fini dell'ammissione alla semplificazione, l'operatore dovrà presentare l'istanza utilizzando il formulario predisposto dall'Agenzia ed allegato alla Circolare. Il richiedente dovrà auto dichiarare la sussistenza di requisiti soggettivi e condizioni oggettive di operatività come elencati dall'Agenzia:

1. effettuazione di un numero minimo di 50.000 singoli mensili di importazione;
2. possesso dell'autorizzazione per lo sdoganamento presso "luogo approvato" nonché per "destinatario autorizzato transito";

3.	utilizzo del codice EORI ¹ e possesso dell'autorizzazione AEO ² ;
4.	tracciabilità della filiera dall'origine del flusso logistico nel Paese terzo alla consegna della merce sul territorio nazionale, con possibilità di identificare precisamente le fasi dello spostamento delle merci;
5.	possibilità per ADM di accedere, ai fini dei controlli doganali, alla piattaforma logistica entro cui vengono svolte le operazioni, messa a disposizione dal soggetto;
6.	organizzazione del magazzino e possesso di apparecchiatura scanner X-Ray dotata di tecnologia CT (tomografia computerizzata) – ovvero l'impegno a dotarsi di tale strumentazione nel termine di 3 mesi dal rilascio dell'autorizzazione - per consentire controlli massivi e non intrusivi della merce;
7.	predisposizione di un sistema e di procedure di controllo interno che siano anche in grado di impedire/intercettare la presentazione di Dichiarazioni doganali contenenti errori e/o inesattezze e che rendano disponibili all'Autorità doganale l'accesso completo ad ogni flusso logistico.



**A pagina successiva riportiamo il citato allegato necessario per presentare la domanda
(si noti che i due numeri 5 sono riportati nell'allegato non è un errore di chi scrive)**

¹ Il codice E.O.R.I. (Economic Operator Registration and Identification) è un codice alfanumerico univoco per la registrazione e l'identificazione degli operatori economici e delle altre persone che prendono parte ad attività disciplinate dalla regolamentazione doganale degli Stati membri dell'Unione Europea. Il codice EORI è composto da un codice alfanumerico univoco.

² Al fine di ottenere lo *status* di AEO, l'operatore economico deve dimostrare di rispettare i seguenti criteri. Alcuni sono comuni ai due tipi di autorizzazione:

- la conformità alla normativa doganale e fiscale e l'assenza di reati gravi connessi con l'attività economica;
- possedere un sistema efficace di gestione delle scritture commerciali e dei trasporti;
- garantire la solvibilità finanziaria;

il richiedente l'autorizzazione **AEOC** deve dimostrare di possedere anche:

- adeguati standard pratici di competenza o qualifiche professionali.

Il richiedente l'autorizzazione **AEOS** deve dimostrare di possedere:

ISTANZA PER L'SCRIZIONE NELL'ELENCO "E-commerce P4I-B2C" (platform for import – business to consumer) AI SENSI DELLA DETERMINAZIONE DIRETTORIALE PROT. 344910/RU DEL 6 OTTOBRE 2020

All'Ufficio delle Dogane [1] _____

Il/La sottoscritto/a..... nella sua qualità di della Società nato/a il / / a codice fiscale/p. IVA |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_| residente a..... in n. tel. email PEC.....

chiede per conto della suindicata Società di essere iscritta nell'elenco "E-commerce P4I-B2C" (platform for import – business to consumer) ai sensi della Determinazione Direttoriale n. 344910/RU del 6 ottobre 2020.

A tal fine, in relazione a quanto richiesto all'art. 2, dichiara ai sensi dell'art.46 e 47 e consapevole delle penalità previste dall'art.76 del D.P.R. n.445/2000, che la Società

- 1) ha effettuato/effettuerà un numero di operazioni d'importazione in linea con quanto richiesto all'art. 2 c. 2 della citata Determinazione Direttoriale;
- 2) è in possesso delle seguenti autorizzazioni: -autorizzazione presso "luogo approvato"

(indicare il riferimento dell'autorizzazione, la data di rilascio e l'Ufficio delle dogane che ha concesso la decisione),

-autorizzazione al destinatario autorizzato transito.....
(indicare il riferimento dell'autorizzazione, la data di rilascio e l'Ufficio delle dogane che ha concesso la decisione);

oppure

- ha delegato l'operatività doganale alla società che è in possesso delle seguenti autorizzazioni:

-autorizzazione presso "luogo approvato"
(indicare il riferimento dell'autorizzazione, la data di rilascio e l'Ufficio delle dogane che ha concesso la decisione);

-autorizzazione al destinatario autorizzato transito.....
(indicare il riferimento dell'autorizzazione, la data di rilascio e l'Ufficio delle dogane che ha concesso la decisione);

3. è in possesso dell'autorizzazione AEO n. ;

4. è in possesso del seguente Codice EORI:.....;

5. assicura la tracciabilità della filiera dall'origine del flusso logistico nel Paese terzo alla consegna della merce sul territorio nazionale, con possibilità di identificare precisamente le fasi dello spostamento delle merci;

5. assicura ad ADM l'accesso, ai fini dei controlli doganali, alla piattaforma logistica entro cui vengono svolte le operazioni;

6. possiede un'organizzazione del magazzino e apparecchiatura scanner X-Ray dotata di tecnologia CT (tomografia computerizzata) – ovvero s'impegna a dotarsi di tale strumentazione nel termine di 3 mesi dal rilascio dell'autorizzazione - per consentire controlli massivi e non intrusivi della merce;

7. è in possesso di un sistema e di procedure di controllo interno che siano anche in grado di impedire/intercettare la presentazione di dichiarazioni doganali contenenti errori e/o inesattezze e che rendano disponibili all'Autorità doganale l'accesso completo ad ogni flusso logistico.

Inoltre, per ogni carico di merce in arrivo sul territorio nazionale, il sottoscritto si impegna a fornire all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli:

1. il dato relativo alla qualità, quantità e valore delle merci presenti sul mezzo di trasporto che, successivamente, dovranno essere dichiarate presso il luogo approvato;

2. un elenco riepilogativo delle singole transazioni con relativa documentazione, che consenta di verificare che la fiscalità gravante sia stata contabilizzata in modo corretto e che la stessa merce non sia sottoposta a vincoli e/o limitazioni (tale ultimo da fornire su richiesta di ADM);

3. l'inter-operabilità con la propria piattaforma logistica e, quando richiesto, a riconciliare quanto dichiarato nel DAU con quanto acquistato sulla piattaforma marketplace che ha dato origine alla movimentazione.

Si allega copia del documento d'identità in corso di validità

Si autorizza il trattamento dei dati personali ai sensi del D.Lgs. 10 agosto 2018, n.101 "Codice in materia di dati personali" che attua le disposizioni del Reg. (U.E.) n.679/2016 del Parlamento Europeo e del Consiglio (GDPR).

Luogo e Data _____

Firma _____